

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ  
**КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО –  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ**

Кафедра экономического анализа и аудита

**УЧЕБНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**  
**ПО КУРСУ «АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

Для студентов, обучающихся по направлению «Экономика»  
(профессионально-ориентированная программа «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит»)

Казань 2007

Утверждено на заседании кафедры экономического анализа и аудита КГФЭИ (протокол № 9 от 18.05.07)

Автор:

к.э.н., доцент кафедры экономического анализа и аудита Н.А.Новоселова

Рецензенты:

д.э.н., зав.кафедрой экономического анализа и аудита В.Н. Нестеров;

к.э.н., доцент кафедры экономического анализа и аудита Л.Б. Сунгатуллина.

Учебные материалы предназначены для студентов, обучающихся по направлению «Экономика» (профессионально-ориентированная программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»).

Основной целью учебных материалов является закрепление теоретических знаний и обучение практическим навыкам анализа финансовой отчетности с целью определения текущего финансового состояния и перспективного развития производственно-финансовой деятельности субъекта хозяйствования.

Учебные материалы состоят из двух разделов:

1. Задания для практических занятий и планы семинарских занятий.
2. Задания для индивидуальной работы.

## 1. Задания для практических занятий и планы семинарских занятий

В заданиях использованы условные цифровые данные бухгалтерской (финансовой ) отчетности за 2 года.

По данным материалам необходимо провести анализ финансовой отчетности по следующим основным разделам:

- экспресс-анализ финансовой отчетности;
- анализ выручки от продаж;
- анализ отчета о прибылях и убытках;
- анализ системы показателей рентабельности;
- анализ ликвидности и платежеспособности организации;
- анализ финансовой устойчивости;
- анализ динамики, состава и структуры активов организации;
- анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств;
- анализ состава и движения капитала организации;
- анализ деловой активности.

По результатам проведенного анализа студентам следует составить письменное заключение, в котором должна быть дана оценка финансового положения предприятия по основным показателям финансово-хозяйственной деятельности с определением численных значений и направлений влияния ближайших факторов на изменение этих показателей.

Задания выполняются всеми студентами на практических занятиях. Контроль за выполнением заданий осуществляется в процессе решения заданий, а также по результатам проведенного анализа.

В планах семинарских занятий представлены основные вопросы, выносимые на обсуждения на занятиях.

Тема 1. Содержание и задачи анализа финансовой отчетности в  
современных экономических условиях

План семинарского занятия.

1. Содержание анализа финансовой отчетности
2. Оценка информативности финансовой отчетности.
3. Пользователи финансовой отчетности.
4. Задачи анализа финансовой отчетности.
5. Основные модели, используемые в анализе.
6. Организация анализа финансовой отчетности.
7. Использование результатов анализа финансовой отчетности для обоснования управленческих решений и составления прогнозов деятельности организации.

Рекомендуемая литература:

1. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. О.В.Ефимовой, М.В.Мельник.- М.:Омега-Л, 2007, с.14-91.
2. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Анализ финансовой отчетности организации – М: ЮНИТИ-ДАНА, 2007,с.5-79.
3. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А.Вахрушиной, Н.С.Пласковой - М.:Вузовский учебник, 2007, с. 6-37.

## Тема 2. Экспресс-анализ финансовой отчетности организации

Используя данные финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленные на стр. 12 – 31, провести экспресс – анализ финансовой отчетности организации.

Последовательность проведения экспресс – анализа условно может быть представлена в виде следующих этапов:

- просмотр отчета по формальным признакам;
- выявление негативных статей в отчетности организации и выявление их динамики;
- чтение пояснительной записки (аналитических разделов отчета);
- общая оценка финансового состояния по данным финансовой отчетности;
- выводы и рекомендации по результатам анализа.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

## Тема 3. Анализ выручки от продаж по данным финансовой отчетности

Используя данные формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленные на стр.18-19 провести:

- вертикальный анализ выручки от продаж;
- анализ выручки от продаж по видам деятельности;
- трендовый анализ продаж продукции.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

#### Тема 4. Анализ отчета о прибылях и убытках

Используя данные формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленные на стр.18-19:

- проанализировать состав и структуру прибыли до налогообложения в динамике;
- провести анализ структуры затрат и доходов организации;
- провести факторный анализ прибыли от продаж.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

#### Тема 5. Анализ учетной (бухгалтерской) и экономической рентабельности

Используя данные финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленные на стр. 12-31, провести анализ показателей рентабельности по следующим направлениям:

- анализ рентабельности производственных фондов;
- анализ рентабельности активов;
- анализ рентабельности продаж.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Тема 6. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей.

Задание 1. Используя данные бухгалтерского баланса, представленные на стр. 12-17, оценить степень ликвидности баланса.

Для этого необходимо сгруппировать статьи актива по степени ликвидности, а статьи пассива по степени срочности их погашения.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Задание 2. Используя данные финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленные на стр. 12-31, провести анализ платежеспособности организации.

Рассчитать коэффициенты ликвидности, разработать рекомендации по повышению уровня платежеспособности организации.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Задание 3. Используя данные финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленные на стр. 12-31, провести анализ финансовой устойчивости организации по абсолютным и относительным показателям.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Задание 4. Используя данные финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленные на стр. 12-31, провести анализ активов организации по следующим направлениям:



- общая оценка активов организации;
- анализ внеоборотных активов;
- анализ динамики и оптимальности структуры оборотных активов организации;
- анализ структуры и качества дебиторской задолженности.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

#### Тема 7. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств.

Используя данные финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленные на стр. 12-31, провести анализ движения денежных средств организации по видам деятельности.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

#### Тема 8. Анализ состава и движения капитала организации

Используя данные финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленные на стр. 12-31, провести анализ источников формирования активов организации по следующим направлениям:

- общая оценка источников формирования активов организации;
- анализ собственного капитала;
- анализ заемных источников средств.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

## Тема 9. Анализ деловой активности организации

Используя данные финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленные на стр. 12-31, провести анализ деловой активности организации по следующим направлениям:

- анализ соотношения темпов роста показателей прибыли, выручки и активов;
- анализ оборачиваемости активов. Определение экономического эффекта в результате изменения (ускорения либо замедления) оборачиваемости оборотных активов;
- анализ экономического роста организации.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

## Тема 10. Анализ консолидированной и сегментарной отчетности организаций

### План семинарского занятия.

1. Понятие консолидированной финансовой отчетности.
2. Необходимость раскрытия информации о сегментах бизнеса.
3. Внутренняя и внешняя сегментарная отчетность.
4. Принципы выделения отчетных сегментов.
5. Операционные и географические сегменты бизнеса.
6. Анализ эффективности сегментов бизнеса.

### Рекомендуемая литература:

1. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. О.В.Ефимовой, М.В.Мельник.- М.:Омега-Л, 2007, с. 316-323.

2. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Анализ финансовой отчетности организации – М: ЮНИТИ-ДАНА, 2007, с. 505-525.
3. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А.Вахрушиной, Н.С.Пласковой - М.:Вузовский учебник, 2007, с. 217-253.

**Бухгалтерский баланс**  
**на \_\_1 января\_\_ 2006г.**

Организация ОАО «Терминал» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН  
Вид деятельности по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма / форма  
собственности акционерное общество

πο ΟΚΟΠΦ/ΟΚΦΣ

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес)

Коды	
0710001	

384/385

Актив	Код пока- зате- ля	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110	73	285
Основные средства	120	384627	715155
Незавершенное строительство	130	76562	40583
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	91551	142003
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
Итого по разделу I	190	552812	898026
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	113648	247981
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		98609	230769
животные на выращивании и откорме			
затраты в незавершенном производстве		319	503
готовая продукция и товары для перепродажи		14617	16511
товары отгруженные			
расходы будущих периодов		103	199
прочие запасы и затраты			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	23118	30771

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	61972	105205
в том числе покупатели и заказчики		5296	27093
Авансы, выданные		38083	27129
Прочие дебиторы		18593	50984
Краткосрочные финансовые вложения	250	57049	105655
Денежные средства	260	13848	16636
Прочие оборотные активы	270		
Итого по разделу II	290	269634	506248
<b>БАЛАНС</b>	300	822446	1404274

Пассив	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	410	188	188
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Добавочный капитал	420	350041	567524
Резервный капитал	430	22	22
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством		22	22
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	209858	263495
Итого по разделу III	490	560109	831229
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510	59880	
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520	67659	54277
Итого по разделу IV	590	127539	54277

<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	610	22344	269425
Кредиторская задолженность	620	112453	249343
в том числе:			
поставщики и подрядчики		98932	183174
задолженность перед персоналом организации		538	7512
задолженность перед государственным и внебюджетными фондами		421	3381
задолженность по налогам и сборам		1423	8289
Авансы полученные		6254	9497
прочие кредиторы		4886	37490
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
Итого по разделу V	690	134798	518768
<b>БАЛАНС</b>	700	822446	1404274
<b>СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах</b>			
Арендованные основные средства			
в том числе по лизингу			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение			
Товары, принятые на комиссию			
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			
Обеспечения обязательств и платежей полученные			
Обеспечения обязательств и платежей выданные			
Износ жилищного фонда			
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов			
Нематериальные активы, полученные в пользование			

# Бухгалтерский баланс на 1 января 2007г.

Организация ОАО «Терминал» Форма №1 по ОКУД  
 Дата (год, месяц, число) \_\_\_\_\_ по ОКПО  
 Индентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма / форма  
 собственности акционерное общество

Коды	
0710001	

\_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

384/385
---------

Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Актив	Код пока- зате- ля	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110	285	3289
Основные средства	120	715155	704404
Незавершенное строительство	130	40583	88470
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	142003	320890
Отложенные налоговые активы	145		12000
Прочие внеоборотные активы	150		
Итого по разделу I	190	898026	1129052
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	247981	313355
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		230769	277981
животные на выращивании и откорме			
затраты в незавершенном производстве		503	159
готовая продукция и товары для перепродажи		16511	34980
товары отгруженные			
расходы будущих периодов		199	235
прочие запасы и затраты			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	30771	50164

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	105205	292745
в том числе покупатели и заказчики		27093	96569
Авансы, выданные		27129	74956
Прочие дебиторы		50984	121220
Краткосрочные финансовые вложения	250	105655	279443
Денежные средства	260	16636	25384
Прочие оборотные активы	270		
Итого по разделу II	290	506248	961091
<b>БАЛАНС</b>	300	1404274	2090143

Пассив	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	410	188	188
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Добавочный капитал	420	567524	557669
Резервный капитал	430	22	22
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством		22	22
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	263495	444630
Итого по разделу III	490	831229	1002509
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510		45040
Отложенные налоговые обязательства	515		39242
Прочие долгосрочные обязательства	520	54277	21139
Итого по разделу IV	590	54277	105421



<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	610	269425	632811
Кредиторская задолженность	620	249343	326930
в том числе:			
поставщики и подрядчики		183174	273570
задолженность перед персоналом организации		7512	10604
задолженность перед государственным и внебюджетными фондами		3381	5237
задолженность по налогам и сборам		8289	13654
Авансы полученные		9497	12340
прочие кредиторы		37490	11525
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		22472
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
Итого по разделу V	690	518768	982213
<b>БАЛАНС</b>	700	1404274	2090143
<b>СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах</b>			
Арендованные основные средства			
в том числе по лизингу			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение			
Товары, принятые на комиссию			
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			
Обеспечения обязательств и платежей полученные			
Обеспечения обязательств и платежей выданные			
Износ жилищного фонда			
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов			
Нематериальные активы, полученные в пользование			

# Отчет о прибылях и убытках на 1 января 2007г.

Организация ОАО «Терминал»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид деятельности

Форма №2 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма  
собственности акционерное общество

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Коды	
0710001	
384/385	

Показатель		За отчет- ный период	За аналогич- ный период преды- дущего года
Наименование	код		
1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	10	3544461	2293081
в том числе от продажи:			
собственной продукции	11	3049934	2020594
работ, услуг	12	6962	2157
товаров в продажных ценах	13	487565	270330
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	20	(2680165)	(1853620)
в том числе:			
собственной продукции	21	(2204138)	(1589927)
работ, услуг	22	(4269)	(1279)
товаров в покупных ценах	23	(471758)	(262414)
Валовая прибыль	29	864296	439461
Коммерческие расходы	30	(141346)	(45245)
Управленческие расходы	40	(399282)	(171091)
Прибыль (убыток) от продаж	50	323668	223125
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	60	333	1878
Проценты к уплате	70	(3367)	(2801)
Доходы от участия в других организациях	80	70	48

Прочие доходы	90	371130	163967
Прочие расходы	100	(327496)	(190404)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	364338	195813
Отложенные налоговые активы	141	(12000)	
Отложенные налоговые обязательства	142	39242	
Текущий налог на прибыль	150	(87441)	(24419)
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b> <b>СПРАВОЧНО.</b>	160	304 139	171394
Постоянные налоговые обязательства (активы)		6000	
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

### Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	399	(62)	48	(369)
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	16		415	194
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств					
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		33600	(42426)	1167	(38548)
Отчисления в оценочные резервы					
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности					

# Отчет об изменениях капитала на 1 января 2007г.

Организация ОАО «Терминал»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид деятельности

Форма №3 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма  
собственности акционерное общество

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Коды	
0710001	

384/385
---------

## I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему		188	132961	22	209858	343029
Предыдущий год						
Изменения в учетной политике						
Результат от переоценки объектов основных средств			217080			217080
Остаток на 1 января предыдущего года		188	350041	22	209858	560109
Результат от пересчета иностранных валют						
Чистая прибыль					171394	171394
Дивиденды					(117819)	(117819)
Отчисления в резервный фонд						
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций						
увеличения номинальной стоимости акций						
реорганизации юридического лица						

Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций						
уменьшения количества акций						
реорганизации юридического лица						
Списание сумм дооценки основных средств при их выбытии			(61)		61	
Остаток на 31 декабря предыдущего года( <i>отчетный год</i> )		188	349980	22	263495	613685
Изменения в учетной политике						
Результат от переоценки объектов основных средств			217544			217544
Остаток на 1 января отчетного года		188	567524	22	263495	831229
Результат от пересчета иностранных валют						
Чистая прибыль					304139	304139
Дивиденды					(132859)	(132859)
Отчисления в резервный фонд						
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций						
увеличения номинальной стоимости акций реорганизации юридического лица						
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций						
уменьшения количества акций						
реорганизации юридического лица						
Списание сумм дооценки основных средств при их выбытии			(9855)		9855	
Остаток на 31 декабря отчетного года		188	557669	22	444630	1002509

## II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
данные предыдущего года		22			22
данные отчетного года		22			22
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
данные предыдущего года					
данные отчетного года					
Оценочные резервы:					
данные предыдущего года					
данные отчетного года					
Резервы предстоящих расходов					
данные предыдущего года					
данные отчетного года					

## Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы		831229		1024981	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности — всего					

## Отчет о движении денежных средств на 1 января 2007г.

Форма №4 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО «Терминал» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН  
Вид деятельности по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма  
собственности акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды	
0710001	

384/385	
---------	--

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Остаток денежных средств на начало отчетного года</b>		16636	13848
<b>Движение денежных средств</b>			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		3 524 270	2 178 466
Выручка от продажи иного имущества		25 581	340
Прочие доходы		138 371	468 493
Денежные средства, направленные,			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов.		(2 591 968)	(1 817 465)
на выдачу авансов		(482 074)	(398 722)
на оплату труда		(100 506)	(35 666)
на выплату дивидендов, процентов		(132 859)	(119 553)
на расчеты по налогам и сборам		(60 881)	(7 498)
Отчисления в гос. внебюджетные фонды		(50 847)	(16 587)
На выдачу подотчетных сумм		(12 333)	(6 834)
На прочие расходы		(241 439)	(671 766)
<b>Чистые денежные средства от текущей деятельности</b>		<b>15 316</b>	<b>(426 792)</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов		15 587	123 419

Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений			
Полученные дивиденды		402	1926
Полученные проценты			
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям			
Приобретение дочерних организаций			
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов		(126 539)	(233 255)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений		(304 110)	(178 887)
Займы, предоставленные другим организациям			
<b>Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности</b>		<b>(414 660)</b>	<b>(286 797)</b>
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		3 048 635	982 837
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(2 640 543)	(266 460)
Погашение обязательств по финансовой аренде			
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>		<b>408 092</b>	<b>716 378</b>
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		8 748	2 789
<b>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</b>		<b>25 384</b>	<b>16 636</b>



# **Приложение к бухгалтерскому балансу на 1 января 2007г.**

Организация ОАО «Терминал»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид деятельности  
Организационно-правовая форма / форма  
собственности      акционерное общество

Форма №5 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
0710001	
по ОКЕИ	
384/385	

## **Нематериальные активы**

Наименование	код	Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчет- ного периода
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)		399	3327		3726
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель					
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных		399	3327		3726
у правообладателя на топологии интегральных микросхем					
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров					
у патентообладателя на селекционные достижения					

Организационные расходы					
Деловая репутация организации					
Прочие					
Показатель			На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	
наименование		код			
1		2	3	4	
Амортизация нематериальных активов — всего			114	437	

### Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания		90551	3345		93896
Сооружения и передаточные устройства		11391			11391
Машины и оборудование		890064	79777	(29809)	940033
Транспортные средства		21662	4244	(924)	24982
Производственный и хозяйственный инвентарь		2840	3230	(84)	5987
Рабочий скот					
Продуктивный скот					
Многолетние насаждения					
Другие виды основных средств		104	85	0	189
Земельные участки и объекты природопользования			1576	(1576)	
Капитальные вложения на коренное улучшение земель					
Итого		1016613	92257	(32392)	1076478

Показатель		На начало отчетного периода	На конец отчет- ного перио- да
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств — всего		301458	372074
в том числе:			
зданий и сооружений		17803	19769
машин, оборудования, транспортных средств		283626	352256
других		29	49
Передано в аренду объектов основных средств —			
всего			
в том числе:			
здания			
сооружения			
переведено объектов основных средств на консервацию			
получено объектов основных средств в аренду -			
всего			
в том числе:			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации			
<b>СПРАВОЧНО.</b>	код	На начало отчетного года	На начало преды- дущего года
	2		
Результат от переоценки объектов основных средств:	код		
первоначальной (восстановительной) стоимости		238090	
амортизации		20546	
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации			

### Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало от- четного периода	на конец отчет- ного периода	на начало от- четного периода	на конец отчет- ного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего		142003	316004		
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ		142003	316004		
Государственные и муниципальные ценные бумаги				299	6387
Ценные бумаги других организаций — всего				128	2737
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)				128	2737
Предоставленные займы			4886	105093	270178
Депозитные вклады				135	141
Прочие					
<b>Итого</b>		142003	320890	105655	279443
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего					
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ					
Государственные и муниципальные ценные бумаги					
Ценные бумаги других организаций — всего					

в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)					
Прочие					
Итого					
<b>СПРАВОЧНО</b>					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки					
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода					

## Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность:</b>			
краткосрочная — всего		105205	292745
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		27093	96569
авансы выданные		27129	74956
прочая		50984	121220
долгосрочная — всего			
<b>Итого</b>		105205	292745
<b>Кредиторская задолженность:</b>			
краткосрочная — всего		518768	959741
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		183174	273570
авансы полученные		9497	12340
расчеты по налогам и сборам		8289	13654
кредиты		269409	353754
займы		16	279057
прочая		48383	27366
долгосрочная — всего		54277	105421
в том числе:			
кредиты			45040
займы			
прочая		54277	60381
<b>Итого</b>		573045	1 065162

**Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)**

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты		2165529	1399872
Затраты на оплату труда		723564	423659
Отчисления на социальные нужды		177774	108624
Амортизация		86077	61258
Прочие затраты		67849	76543
Итого по элементам затрат		3220793	2069956
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства		(344)	184
расходов будущих периодов		36	96
резерв предстоящих расходов			

## 2. Задания для индивидуальной работы

Для выполнения индивидуальной работы каждому студенту раздается индивидуальный комплект финансовой (бухгалтерской) отчетности организации. Набор комплектов финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций находится на кафедре экономического анализа и аудита.

Индивидуальная работа выполняется студентом самостоятельно во внеаудиторное время по следующим разделам анализа финансовой отчетности:

### 1 раздел (блок)

- экспресс-анализ финансовой отчетности;
- анализ выручки от продаж;
- анализ отчета о прибылях и убытках;
- анализ системы показателей рентабельности.

### 2 раздел (блок)

- анализ ликвидности и платежеспособности организации;
- анализ финансовой устойчивости;

### 3 раздел (блок)

- анализ динамики, состава и структуры активов организации;
- анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств;

### 4 раздел (блок)

- анализ состава и движения капитала организации;
- анализ деловой активности.



Защита индивидуальной работы происходит в разрезе вышеназванных разделов (в соответствии с расписанием индивидуальных занятий) и предполагает наличие письменного отчета, который должен содержать таблицы, расчеты, выводы и предложения по результатам анализа.

Качество выполнения индивидуальной работы оценивается по каждому разделу по пяти балльной системе по следующим направлениям:

- оформление работы;
- качество расчетов и выводов;
- своевременность защиты (в соответствии с расписанием индивидуальных занятий);
- устная защита.

Итоговая оценка за выполнение индивидуальной работы определяется как сумма баллов полученных за защиту каждого раздела (блока) индивидуальной работы.